2016

FSJES-UMI MEKNES

# Fiscalité - Examens

## Examen 2015-2016 | EG5

Cours assuré par M. Hassan KHALOUKI

Examen disponible sur www.mafacdeco.com
Publié par : Fatima Ezzahrae
10/12/2016




UNIVERSITE MOULAY ISMAIL
FACULTE DES SCIENCES JURIDIQUES
ECONOMIQUES ET SOCIALES
MEKNES.

Annee 2015/2016

**Filière : Sciences Economiques et Gestion**
**Module : Fiscalité de l'entreprise**
**Semestre : 5*/// *Contrôle : final**
**Durée : 1h30**

**Questions 1** : Rappeler le régime fiscal des comptes suivants :

- Les charges de personnel
- Les intérêts pour acquisition de logement
- Les voitures de tourisme

**Exercice 1 :**

Un appartement acquis en 2000 pour 500000 DH est vendu en 2010 pour 1 050 000 DH. Le cédant qui louait l'appartement a justifié les frais d'acquisition qui s'élèvent à 17 000 DH.

Par ailleurs, en 2005, le contribuable avait agrandi son appartement en procédant à une addition de construction s'élevant à 60000 DH, dont 20 000 DH empruntés auprès du C.I.H. moyennant 3000 DH d'intérêts payables en trois annuités.

**Coefficients :**

| 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7,71 | 6,50 | 5,60 | 4,50 | 4,70 | 3,13 | 2,79 | 2,51 | 2,41 | 2,30 |

**TAF : Calculer l'IR foncier.**

**Exercice 2 :**

Une société en nom collectif créée en 2010 au capital social de 200.000 totalement libéré, ayant optée à l'imposition des sociétés. L'analyse des comptes de la société au titre de l'exercice 2015 a permis de relever un résultat comptable déficitaire de 234.000dh ainsi que les éléments suivants :

*Dans les produits* :
-Vente de produits taxables à 14 % HT 865 000
-Vente de services exonérés (de 7%) avec droit à déduction 215 000
-Revenu foncier urbain net 23000
-Subvention d'investissement reçue 43200
*Dans les dépenses* :
-Rémunération d'un associé gérant 180 000.
-Achat de matières et consommables 500 000 TTC.
-Intérêt du CCA créditeur de 400 000 au taux de 8,%. (Taux autorisé 2,5%).
-Taxe des services communaux
-dotation d'amortissement d'une voiture de tourisme acquise par crédit bail 34000.
-Achat d'un terrain à bâtir 250 000 HT.
-Don de 6400 aux œuvres sociales.
**TAF : calculer l'IS à payer.**

**Exercice 3 :**

| Opérations du mois | Montant HT | Taux |
|---|---|---|
| Vente de M/se encaissé par chèque | 16500 | 7% |
| Achat du matériel payable sur trois mois | 210000 | 20% |
| Réception d'une commande client | 54300 | 14% |
| Vente de M/se à l'export (remise 10%) | 4500 | 20% |
| Transport versé | 6200 | 14% |
| Agios bancaires versés | 750 | 10% |
| Vte M/se à crédit (avance 15%) | 6500 | 20% |
| Achat de MP (payable dans 30 jours | 43000 | 10% |
| Téléphone/internet | 2100 | 20% |
| Achat de papier pour impression | 11000 | 10% |
| Eau/électricité | 4000 | 7% |
| Vente de produits accessoires | 21000 | 20% |
| Achat semi fini (ristourne de 25%) | 62000 | 10% |

**TAF: Présenter la déclaration TVA du mois**

Corrigé de contrôle final de Fiscalité
2015/2016 (Ord) Par Zakarea Rabii

1

Exercice 1

Le Profit foncier

- Prix de Cession ( PC ): 1 050 000

- Le Cout d'acquisition
  - Le Prix d'acquisition : 500 000 x 7,71 = 3 855 000
  - Les Frais d'acquisitions: 17 000 x 7,71 = 131 070

- L'agencement : 60 000 x 3,13 = 187 800

**Profit foncier : PC - Cout d'acquisition Réev - L'agencement Réev**

- **Profit = 1 050 000-(3 855 000 + 131 070) - 187 800**
- **Profit = - 3 123 870 DH (moins-value)**

NB :Dans ce cas (moins-value) Pas D'impot sur profit mobilier
Sinon (plus-value) **l'impot = Profit x 20%** et La **CM : PC x 3%**

- CM = Prix de cession x 3%
- CM = 1 050 000 x 0,03 = **31 500 DH**

Exercice 2

## 2 - Calcule de L'IS de 2015

| Element | Réintégration | Déduction |
|---|---|---|
| **I- Resultat Net (déficite)** | | 234 000 |
| **II- Les Produits :** | | |
| -Chiffre d'affaire (imposable) | | |
| -Revenu foncier urbain **Net** (Produit accessoires) (imposable) | | |
| -Subvention d'investissement reçu (imposable) | | |
| **III- Les Charges:** | | |
| -Rémunération d'un associé gérant (Déductible -> un travail Réel) | | |
| -Achat de matieres premieres Déductible Hors TVA (500 000/6) | 83 333 | |
| -Interet sur CCA (Conditions 2 et 3 n'est pa vérifier car tp>ta et CCA > KS d'où à Réintegrer (CCAxTp)-(KSxTa) = (400000*8%)-(200000-2,5%) | 27 000 | |
| -Taxe des services communaux( Déductible) | | |
| - Dotation d'amortissement d'une voiture acquis par Crédit Bail (Non déductible) car n'est pas inscrit au bilan de L'E/ese | 34 000 | |
| - Achat d'un terrain à batir (non déductible) -> Immobilisation | 250 000 | |
| - Don aux œuvres sociales déd plafoné à 0,2%CA (HT) plafon :(865 000+215000)x0,2%=2160 à Rientegrer (6400-2160) | 4240 | |
| **IV- Resultat Fiscal = Résultat comptable + Réintégration - Déduc** | **164 573** | |

1

**V- L'Is théorique 2015 = Résultat fiscale x Taux is**

- IS theorique 164 573 x 30%
- IS (2015) : **49 372 DH**

**VI- CM = 0,5% x (CA HT + Pdt acc HT + Pdt fin HPP + Dons sub reçu)**

- CM : 0,5% x (865 000 + 215 000 + 23 000 + 43 200 )
- CM (2015) : **5 731 DH**

**L'IS théorique > Cotisation Minimale**

- Retenir L'IS théorique

**L'IS éxigible 2015 = 49 372 DH**

Exercice 3

## 1- Déclaration de la TVA du mois

**La TVA sur les ventes :**

- Ventes de M/se : 165 000 x 0,07 = **11 550**
- Ventes de M/se (15% avance):6 500x0,14x0,15= **136**
- Vente des produits accesoires : 21 000 x 0,2 = **4 200**
- Vente à l'export (exonéré de TVA)

La TVA sur les ventes : 11 550 + 136 + 4 200 = **15 886**

**La TVA Récuperable du Mois:**

- Transport versé : 6 200 x 0,14 = **868**
- Agios bancaires versé : 750 x 0,10 = **75**
- Téléphone/internet : 2 100 x 0,2 = **420**
- Achat de papier : 11 000 x 0,1 = **1 100**
- Eau /éléctricité : 4 000 x 0,07 = **280**
- Achat semi fini : [62000-(62000x25%)] x 0,1 = **4 650**

La TVA Récuperable: 868+75+420+1100+280+4650 = 7 393

2

**TVA Dûe du mois : Tva Facturée - Tva Récupérable**

- Tva dûe = 15 886 - 7 393
- TVA dûe = **8 493 DH**